

შპს გლასკო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.
ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.	01 იანვარი 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5 378 425	5 429 057	1 818 130
არამატერიალური აქტივები	1 222	2 440	2 871
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5 379 647	5 431 498	1 821 001
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	4 935 657	3 133 857	2 394 317
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	763 402	433 546	1 445 173
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11 564	75 458	0
სხვა აქტივები	2 596 380	1 922 110	508 726
ფული და ფულის ექვივალენტები	33 858	107 261	340 945
სულ მიმდინარე აქტივები	8 340 860	5 672 233	4 689 161
სულ აქტივები	13 720 507	11 103 731	6 510 162
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1 630 998	2 559 705	2 145 766
სულ კაპიტალი	1 630 998	2 559 705	2 145 766
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	1 891 218	2 525 229	1 141 768
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 891 218	2 525 229	1 141 768
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	667 753	761 298	0
სავაჭრო ვალდებულებები	749 325	477 191	3 222 628
მიღებული ავანსები	8 781 213	4 780 309	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10 198 291	6 018 798	3 222 628
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	13 720 507	11 103 731	6 510 162

დირექტორი:

უჩა კონცელიძე

- - -

შპს გლასკო

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3668524	3909747
საოპერაციო ხარჯები	-2053032	-2064040
საერთო მოგება	1615492	1845707
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-2196457	-1405124
საოპერაციო მოგება	-580964	440583
ფინანსური ხარჯები	-158487	-70049
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	-56421	196061
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-17378	285
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	-813251	566880
მოგების გადასახადი	-17318	-22941
წლის მოგება	-830569	543939
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-830569	543939

-

-

დირექტორი:

უჩა კონცელიძე

შპს „გლასკო“ ს/კ 400146917

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „გლასკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს პლასტმასის და ალუმინის კარ-ფანჯრისა და ვიტრაჟების წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისის, გ.სააკაძის ქ., N 118

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი: ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ 29ა.

კომპანიის დამფუძნებლები: ბაჩანა ადამია - 100 %.

კომპანიის დირექტორი: უჩა კონცელიძე (პ/ნ 61004034046)

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,6894 ლარი , 1 ევრო - 2.9753 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
შენობა - ნაგებობა	50 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;

- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შემენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 7 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული

სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ დამფუძნებლებზე გაანაწილა 47368,42 ლარის დივიდენდი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	7800,11	98475,11
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	25868,22	1904,83
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	189,85	6881,49
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	33858,18	107261,43

2. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2022 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალები ს შემოსვლა	ძირითადი საშუალები ს გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2023 წლის 31 დეკემბერს
მიწა	3786701,58		0		3786702
მანქანა-დანადგარი	96080,33	14103,3	0	29816,47	80367,19
სატრანსპორტო საშუალება	198479,51		19402,72	9423,9	169652,9
ოფისის აღჭურვილობა	27156,04	10169,3	0		32392,9
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	22735,44		6877	1403,23	14454,95
შენობა-ნაგებობა	1296404,17		0	26989,95	1269414
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1501,04		1501		0
სხვა ძირითადი საშუალებები		26837,3		1395	25440,61
სულ:	5429057	51110	27781	73961	5378425

3.არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	არამატერია ლური აქტივის შემოსვლა	არამატერია ლური აქტივის გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	2440,41	0	0	1218,54	1221,87

4. საეთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2023
სატრანსპორტო საშუალების ტექ. მომსახურება	4089
ბანკის საკომისიო	10273
დაზღვევის ხარჯი	15332
კომუნალური	52383
მასალის დამუშავების ხარჯი	119251,81
ტრანსპორტირების მომსახურება	12048,71
საკონსულტაციო ხარჯები	19533,87
საწვავის ხარჯი	74163,28
სხვადასხვა ხარჯი	80911
შრომის ანაზღაურება	1589489,56
სოციალური დანარიცხები	29045,8
საიჯარო ქირა	75847,46
სხვა საგადასახადო ხარჯი	38907
ცვეთის ხარჯი	75181,22
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	2196457

შპს „გლასკო“ - ს დირექტორი :

/უჩა კონცელიძე/

შპს გლასკო

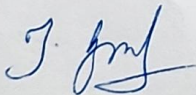
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3668524	3909747
საოპერაციო ხარჯები	-2053032	-2064040
საერთო მოგება	1615492	1845707
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-2196457	-1405124
საოპერაციო მოგება	-580964	440583
ფინანსური ხარჯები	-158487	-70049
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	-56421	196061
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-17378	285
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	-813251	566880
მოგების გადასახადი	-17318	-22941
წლის მოგება	-830569	543939
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-830569	543939

დირექტორი:



უზა კონცელიძე

შპს გლასკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2023წ. 31 დეკემბერი 2022 წ. 01 იანვარი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	5 378 425	5 429 057	1 818 130
არამატერიალური აქტივები	1 222	2 440	2 871
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5 379 647	5 431 498	1 821 001

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	4 935 657	3 133 857	2 394 317
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	763 402	433 546	1 445 173
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11 564	75 458	0
სხვა აქტივები	2 596 380	1 922 110	508 726
ფული და ფულის ექვივალენტები	33 858	107 261	340 945
სულ მიმდინარე აქტივები	8 340 860	5 672 233	4 689 161
სულ აქტივები	13 720 507	11 103 731	6 510 162

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	1 630 998	2 559 705	2 145 766
სულ კაპიტალი	1 630 998	2 559 705	2 145 766

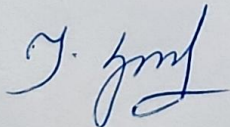
გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	1 891 218	2 525 229	1 141 768
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 891 218	2 525 229	1 141 768

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	667 753	761 298	0
სავაჭრო ვალდებულებები	749 325	477 191	3 222 628
მიღებული ავანსები	8 781 213	4 780 309	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10 198 291	6 018 798	3 222 628
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	13 720 507	11 103 731	6 510 162

დირექტორი:



უზა კონცელიძე

შპს „გლასკო“ ს/კ 400146917

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „გლასკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს პლასტმასის და ალუმინის კარ-ფანჯრისა და ვიტრაჟების წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისის, გ.სააკაძის ქ., N 118

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი: ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ 29ა.

კომპანიის დამფუძნებლები: ბაჩანა ადამია - 100 %.

კომპანიის დირექტორი: უჩა კონცელიძე (პ/ნ 61004034046)

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2,6894 ლარი , 1 ევრო - 2.9753 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
შენობა - ნაგებობა	50 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;

- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 7 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული

სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი პირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ დამფუძნებლებზე გაანაწილა 47368,42 ლარის დივიდენდი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	7800,11	98475,11
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	25868,22	1904,83
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	189,85	6881,49
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	33858,18	107261,43

2. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2022 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალები ს შემოსვლა	ძირითადი საშუალები ს გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2023 წლის 31 დეკემბერს
მიწა	3786701,58		0		3786702
მანქანა-დანადგარი	96080,33	14103,3	0	29816,47	80367,19
სატრანსპორტო საშუალება	198479,51		19402,72	9423,9	169652,9
ოფისის აღჭურვილობა	27156,04	10169,3	0		32392,9
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	22735,44		6877	1403,23	14454,95
შენობა-ნაგებობა	1296404,17		0	26989,95	1269414
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1501,04		1501		0
სხვა ძირითადი საშუალებები		26837,3		1395	25440,61
სულ:	5429057	51110	27781	73961	5378425

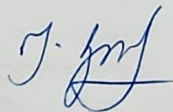
3. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო დირეზულეზა 2023 წლის 1 იანვარს	არამატერია ლური აქტივის შემოსვლა	არამატერია ლური აქტივის გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო დირეზულეზა 2023 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	2440,41	0	0	1218,54	1221,87

4. საეთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2023
სატრანსპორტო საშუალების ტექ. მომსახურება	4089
ბანკის საკომისიო	10273
დაზღვევის ხარჯი	15332
კომუნალური	52383
მასალის დამუშავების ხარჯი	119251,81
ტრანსპორტირების მომსახურება	12048,71
საკონსულტაციო ხარჯები	19533,87
საწვავის ხარჯი	74163,28
სხვადასხვა ხარჯი	80911
შრომის ანაზღაურება	1589489,56
სოციალური დანარიცხები	29045,8
საიჯარო ქირა	75847,46
სხვა საგადასახადო ხარჯი	38907
ცვეთის ხარჯი	75181,22
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	2196457

შპს „გლასკო“ - ს დირექტორი :



/უზა კონცელიძე/